

источником финансирования инноваций в США, были именно коллективные инвестиции, поставлявшие свыше половины всего венчурного капитала.

Список литературы:

1. The PBGC Advisory Committee: Annual Report 2013 / Washington, DC. 2014.
2. The ICI: Mutual Fund Fact Book 2013 / Washington, DC. 2014.

РОЛЬ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

УДК: 336:662

Юдина Елена Александровна

Аннотация

В статье рассматривается взгляд на нематериальные активы с точки зрения Положений по бухгалтерскому учету российского законодательства и Международных стандартов финансовой отчетности, приводятся расхождения в понятиях и учете данного вида активов, выявляется принципиальное несоответствие стандартов. Приводится статистическая и аналитическая информация, описывающая важности нематериальных активов, как в деятельности предприятий, так и значимость для экономики страны в целом.

Ключевые слова: нематериальные активы, бухгалтерский учет.

Активы - расходы, совершаемые с намерением заработать будущие выгоды за счет расширения прибыли и денежного потока. Такие расходы «капитализируются» в качестве активов в балансе. Сравнительно легко определить реальные активы, такие как земля и здания, машины и оборудование, транспортные средства и товарно-материальные запасы. Финансовые статьи, такие как денежные средства, дебиторская задолженность и инвестиции, которые относятся к будущим выгодам, также включены в качестве активов, даже если они не являются осязаемыми. В дополнение к этим ресурсам, фирма возможно уже израсходовала средства для приобретения третьей категории активов, известных как нематериальные активы. Типичное определение последних: «нематериальные активы претендуют на будущие выгоды, которые не имеют физического или финансового воплощения». Общие примеры включают патенты, авторские договора, бренды, расходы на исследования и разработки, и франшизы. Более полный список приведен в боковой панели.

Началом формирования мирового рынка нематериальных активов можно считать Парижскую конвенцию по охране промышленной собственности, принятую 20.03.1883г. В соответствии с ней, объектами охраны интеллектуальной собственности являются патенты на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки, знаки обслуживания, фирменные наименования и указания происхождения или наименования места происхождения, а также пресечение недобросовестной конкуренции[1]. Кроме

того, Конвенция закрепляет: Промышленная собственность понимается в самом широком смысле и распространяется не только на промышленность и торговлю в собственном смысле слова, но также и на области сельскохозяйственного производства и добывающей промышленности и на все продукты промышленного или природного происхождения [2].

Следующим шагом на пути становления рынка нематериальных активов стала Конвенция об учреждении Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС), принятая в Стокгольме 14 июля 1967 г., которая расширяет объекты интеллектуальной собственности следующими видами: литературные, художественные произведения и научные труды; исполнительскую деятельность артистов, фонограммы и радиопередачи; изобретения во всех областях человеческой деятельности; научные открытия [3].

В настоящее время в российской и мировой практике сложился качественно новый подход к организации бизнеса. Интеллектуальная собственность, и, соответственно, нематериальные активы, становятся главным фактором стратегического управления компаниями в различных отраслях бизнеса.

На этом фоне, правильный и своевременный учет нематериальных активов способствует:

- уменьшению налогооблагаемой базы и снижению налогового бремени;
- формированию значительного по размерам уставного фонда без отвлечения денежных средств и обеспечению доступа к банковским кредитам и инвестициям;
- оптимизации денежных потоков и налогообложения;
- получению дополнительного дохода в виде передачи прав на использование объектов интеллектуальной собственности;
- принятию стратегических и управленческих решений;
- укреплению финансового состояния;
- повышению капитализации, увеличению цены компании;
- и др.

Однако, в настоящее время, в российском учете имеются множество проблем, связанных не только с практикой ведения бухгалтерского учета, но и законодательством в рассматриваемой области. Состав нематериальных активов и, соответственно, интеллектуальной собственности, можно рассматривать с разных точек зрения. С одной стороны, бухгалтерский учет, т.е. возможность постановки на баланс таких активов и отражения всех операций, связанных с ними. С другой стороны, рыночная стоимость этих активов, т.е. наиболее вероятная стоимость, по которой они будут проданы на открытом конкурентном рынке. Так же, возможно рассматривать активы со стороны доходности, которую они приносят компании и т.д.

В то же самое время, на балансе предприятия могут найти отражение не все рассматриваемые активы. Гражданский Кодекс РФ в статье 1225 закрепляет следующие виды интеллектуальной собственности: 1) произведения науки,

литературы и искусства;2) программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ);3) базы данных;4) исполнения;5) фонограммы;6) сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);7) изобретения;8) полезные модели;9) промышленные образцы;10) селекционные достижения;11) топологии интегральных микросхем;12) секреты производства (ноу-хау);13) фирменные наименования;14) товарные знаки и знаки обслуживания;15) наименования мест происхождения товаров;16) коммерческие обозначения [4].

Однако, соответствующий документ бухгалтерского учета ПБУ 14/2007 от 27 декабря 2007г. оговаривает нематериальные активы, которые возможно принимать к бухгалтерскому учету, а именно, выполняющие одновременно следующие условия:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы[5].

Таким образом, далеко не все активы, имеющие нематериальную форму, но создающие, например, конкурентные преимущества могут быть приняты к учету, и находят свое отражение в финансовой отчетности компании.

Кроме того, в законе четко обозначено, что при принятии к бухгалтерскому учету актив ставится по сумме понесенных на его создание расходов.

С другой стороны, российская финансовая отчетность стремиться в большей степени соответствовать Международным стандартам финансовой отчетности. В последних, под нематериальными активами понимается идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Предприятия часто расходуют ресурсы или принимают на себя обязательства при приобретении, разработке, обслуживании или улучшении (расширении технических возможностей) нематериальных ресурсов, таких, как научные или технические знания, проектирование и внедрение новых процессов или систем, лицензии, интеллектуальная собственность, знания о рынке и товарные знаки (в том числе фирменные наименования и издательские права). Распространенными примерами статей, входящих в эти общие категории, являются компьютерное программное обеспечение, патенты, авторские права, кинофильмы, списки клиентов, права обслуживания ипотеки, лицензии на рыболовство, импортные квоты, франшизы, отношения с клиентами или поставщиками, лояльность клиентов, доля рынка и права на сбыт [6].

Для принятия к учету по методу МСФО необходимо выполнение следующих условий:

- Статья отвечает определению нематериального актива;
- Выполняются критерии признания: идентифицируемости, контроля над ресурсом и наличия будущих экономических выгод.

В пункте 16 ПБУ сказано, что «первоначальная стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством» [7]. Однако если предприятие принимает решение переоценивать нематериальные активы, то далее, необходимо нести расходы по переоценке актива ежегодно. И в то же время, переоценка осуществляется только по данным активного рынка [8].

Это утверждение противоречит пункту 75 МСФО 38, который говорит: «после первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки...» [9].

Согласно пункту 42 ПБУ 14/2007 деловая репутация может определяться в виде разницы между покупной ценой уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения). Данное утверждение не соответствует пункту 32 МСФО 3 «Приобретение бизнеса». В соответствии с последним, покупатель должен признать гудвил на дату приобретения, оцененный как превышение пункта (a) над пунктом (b) ниже:

- (a) совокупность:
 - (i) переданного возмещения, оцененного в соответствии с МСФО, который в целом требует проводить оценку по справедливой стоимости на дату приобретения;
 - (ii) суммы любой неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; и

(iii) при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемом предприятии;

(b) сумма на дату приобретения идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств, оцененная в соответствии с настоящим МСФО (IFRS) 3[10].

Изложенное выше расхождение отправляет нас к основополагающим расхождениям между ПБУ 14/2007 и МСФО 38, а именно, определению фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов и, соответствующего понятия справедливая стоимость:

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях [11].

Справедливая стоимость- это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки [12].

Таким образом, в Российской Федерации рынок нематериальных активов характеризуется прежде всего затратами, понесенными при создании конкретного нематериального актива или объекта интеллектуальной собственности. В отличие от международных стандартов, где стоимость актива определяется открытым конкурентным рынком и размером возможно генерируемого дохода.

В России современный рынок нематериальных активов можно охарактеризовать как нарождающийся. В последние годы начинает увеличиваться интерес и спрос со стороны предпринимателей на объекты интеллектуальной собственности и прав на их владение.

Рынок наукоемких технологий служит источником возрастающих доходов экономически развитых стран. На долю США приходится около 40% мирового рынка, в то время как наша страна занимает всего 0,3%, и то, в основном от продажи разработок военно-промышленного и авиационного комплекса. Плодотворной научно-инновационной деятельностью в России занимается лишь 5% предприятий.

Возвращаясь к учету нематериальных активов, в США, с их мировым лидерством инновационных разработок и соответствующей продукции, по расчетам некоторых ученых, ВВП недооценен на 3 трлн. долл. [13] в связи с некорректным учетом нематериальных активов. Можно представить, насколько недооценен российский внутренний продукт, если в стране сосредоточено около 12% ученых всего мира и имеются существенные пробелы в законодательстве бухгалтерского учета.

Нематериальные активы являются мощнейшим средством рыночной экономики, они могут и должны приносить прибыль. Однако особенности

современной экономики России создают для этого значительные препятствия, например:

- Отсутствие стимулирующих льгот при налогообложении данного вида активов и продукции, созданной и с их помощью;
- Застой в сфере научно-технического прогресса в связи с преобладанием коротких сфер наращивания капитала;
- Слабая правовая охрана нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности.

Список источников:

1. Конвенция по охране промышленной собственности от 20 марта 1883 года Ст. 1 п.2
2. Конвенция по охране промышленной собственности от 20 марта 1883 года Ст. 1 п.3
3. Конвенция, учреждающая Всемирную организацию интеллектуальной собственности 14.07.1967г. ст.2 п.8.
4. Гражданский Кодекс Российской Федерации Часть 4, ст.1225 п.1.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) от 27 декабря 2007 года. Ст.3.
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» П.9.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) от 27 декабря 2007 года. Ст. 16.
8. Там же. Ст. 17.
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» П. 75.
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» П. 32.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) от 27 декабря 2007 года. Ст.11.
12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» П. 8.
13. Carol Corrado, Charles Hulten, Daniel Sichel «Intangible capital and U.S. economic growth».

ОСОБЕННОСТИ РЕГИОНАЛЬНОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ

УДК. 336.02

Юзвович Л.И., Озерова Е.С.

Аннотация

Необходимым условием развития экономики региона является высокая инвестиционная активность. Она достигается посредством роста объемов реализуемых инвестиционных ресурсов и наиболее эффективного их использования в приоритетных сферах материального производства и социальной сферы. Инвестиции формируют производственный потенциал на